

工程结算审计风险及其防范

西安交通大学 边玉玲

一、工程结算审计风险及其特性

工程结算审计风险可以理解为,审计人员在工程结算审计中对存在重大错报或漏报的工程决算书审计后,无意地发表了不恰当的审计意见,使相关方面遭受损失,引起审计组织和个人承担相应责任的可能性。工程结算审计风险具有客观性、严重性、潜在性和可控性等特性。

1.客观性。工程结算审计风险是客观存在的。在工程结算审计过程中,需要审计人员利用专业知识和经验进行判断,并且其中所用大部分知识很难表达。只要有判断,就会出现判断的正确或错误,也就存在风险。

2.严重性。不恰当的工程结算审计意见,会给单位造成严重的经济后果。就建设单位而言,审计人员出具的工程结算审计意见,将被财务部门视为合规的工程结算造价并作为向施工单位结算工程价款的依据。

3.潜在性。不恰当的工程结算审计意见以及由此引起的审计组织和个人承担的相应责任,具有潜在性。在一定的条件下或者经过一定的过程,这种潜在的风险也会转化为现实的损失。

4.可控性。工程结算审计风险并非不可控制的,通过一定的管理措施、作业措施、技术措施等可以将其控制在一定的范围内。

二、工程结算审计风险的成因

工程结算审计风险贯穿于整个审计过程之中,其成因较多,但主要包括审计人员理性的有限性、传统审计方法的局限性和工程结算审计对象的复杂性。

1.审计人员理性的有限性。就审计人员而言,一方面,他们可能已经掌握了进行工程结算审计所需的专业知识,并且具备了一定的工作经验,但由于被审计单位造假的手段、方式越来越高明、隐蔽以及经济环境越来越复杂,使得他们往往难以审查出工程结算中的所有经济问题;另一方面,如果审计人员的专业知识水平、分析判断能力、工作经验等不能适应新形势的要求,显然也会直接导致产生工程结算审计风险。

2.传统审计方法的局限性。在传统审计方法下,由于技术手段落后,效率较低、人员劳动强度较大、审计资源与工作任务之间的矛盾较为突出,因而多采用抽样审计方法。抽样审计以“个别”推断“整体”,难免与实际情况存在差距,也会使审计结论产生偏差。同时,由于强调成本效益原则,工程结算审计人员可能会舍弃对审计意见影响不大且耗时费力的部分或过程,因而使得审计意见出现偏差和引发审计风险。

3.工程结算审计对象的复杂性。

工程结算审计以工程决算书为审计对象。工程结算审计对象中的“量”常有“差错”,并且需要审计人员基于合同书、竣工图纸、现场签证等分部分项计算、审查,其任务较重,出现偏差的可能性较大;工程结算审计对象中的“价”的确定,可能是基于政府定额、企业定额甚至市场价格,对其做出适当评价的难度较大;工程结算审计对象中的“费”的确定,依赖于企业的资质等级、工程类别、承包方式、结算方式、工期状况、优惠让利等,加之虚假资料可能掺杂其中,审计人员失察的可能性也随之增大。

三、防范工程结算审计风险的具体措施

1.严格自律,提高自身素质。审计人员首先应当自觉遵守《审计机关审计人员职业道德准则》的要求,客观公正、实事求是、合理谨慎地开展工程结算审计工作,树立正确的世界观、人生观和价值观,增强为经济建设服务的自觉性和责任意识,努力降低工程结算审计风险。此外,审计人员还要自觉地加强专业知识和职业技能方面的学习,不断积累工作经验,增强在复杂环境中发现问题和处理问题的洞察力、鉴别力,保持和提高职业胜任能力。

2.创新方法,保证审计质量。首先,运用计算机技术辅助工程结算审计,审计人员只需在专门的软件中输入原始数据(计算的参数或者公式),计算机便可快速、准确地完成工程量清单项目、计价以及报表等处理与输出工作,工程结算审计工作的质量、效率将大幅度提高,风险也会明显降低。其次,采用全面审计方法而非传统的抽样审计方法,在信息技术广泛应用于工程结算审计的今天,不仅完全可行,而且基于全面计算、审查可得到准确的工程结算数据,有利于正确评价工程结算和降低风险。

3.加强管理,建立良好的内部运行机制。建立良好的内部运行机制是防范、控制风险的有力保障。单位的内部审计机构要依据我国内部审计法规体系,结合工程结算审计的特点,建立有效的内部运行机制和质量控制制度。选择具备相应技术资格和业务能力的人员充实工程结算审计队伍,加强审计人员职业道德教育、专业知识与技能的后续教育,建立工程结算审计程序规范、业务质量标准、审计工作底稿的分级复核、激励约束等制度,为防范工程结算审计风险提供保证。☐

